

Olsztyn, 15 maja 2017 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**
FK-VI.431.14.2017

**Szanowny Pan
Andrzej Stanisław Kisiel
Wójt Gminy Świętajno
Świętajno 104
19-411 Świętajno**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwanej dalej „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Świętajnie, Świętajno 104, 19-411 Świętajno, NIP: 7847-00-05-016, REGON: 000539578.

W okresie objętym kontrolą oraz w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych stanowiska pełnili:

- **Pan Andrzej Stanisław Kisiel** – Wójt, wybrany na stanowisko w wyniku wyborów bezpośrednich 30.11.2014 r.;
- **Pani Monika Glinka** – Sekretarz, na zajmowanym stanowisku od 08.07.1990 r. – nadzorująca bezpośrednio pracowników odpowiedzialnych za realizację zadania;
- **Pani Lucyna Charyton** – Skarbnik, na zajmowanym stanowisku od 08.07.1990 r.

Odpowiedzialnymi za realizację zadania były: Pani Ewa Tyl – zatrudniona na podstawie umowy o pracę od 04.08.2014 r. do 31.07.2016 r., od 1 sierpnia 2016 r. zastępstwo przejęła Pani Barbara Gryniewicz – pomoc administracyjna.

[akta kontroli str. 29]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w składzie:

- **Dorota Kusiewicz - Lauter** - inspektor wojewódzki, przewodnicząca zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli Nr FK-VI.0030.275.2017 z 5 kwietnia 2017 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,

- **Iwona Zajac** - inspektor wojewódzki, członek zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli Nr FK-VI.0030.276.2017 z 5 kwietnia 2017 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[akta kontroli str. 10-11]

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 10-11.04.2017 r., co zostało odnotowane w Książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1/2017.

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dotyczących wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży, realizowanych na podstawie ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t. j. Dz.U. z 2016 r., poz. 487 ze zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Kontrolą objęto 2016 rok.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy w Świątajnie zadanie związane z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonywało 2 pracowników, przy czym od 1 sierpnia 2016 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych realizuje je pracownik zatrudniony na stanowisku pomocy administracyjnej, który poza wykonywaniem czynności z zakresu działalności gospodarczej i zezwoleń alkoholowych, zajmuje się również prowadzeniem postępowań egzekucyjnych wobec dłużników w zakresie świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych, wykonuje zadania związane z tworzeniem i prowadzeniem żłobków i klubów dziecięcych, ponadto prowadzi ewidencję pojazdów i środków transportu Urzędu oraz sprawy związane z realizacją kar sądowych, wydawaniem kart drogowych, ustalaniem norm zużycia paliwa i obsługą funduszu sołeckiego.

Zgodnie z oświadczeniem pracownika, cyt.: „*Realizacja zadań na zajmowanym stanowisku przedstawia się w sposób następujący: Fundusz sołecki – 50% czasu, działalność gospodarcza – 20% czasu, kierowcy, paliwo – 20% czasu, zezwolenia alkoholowe 10% czasu (tygodniowo – 2 godz., miesięcznie – 8 godz., rocznie 96 godz.)*”.

[akta kontroli str. 30-35, 95]

Podstawę prawną prowadzenia kontroli stanowiły: art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t. j. Dz.U. 2015, poz. 525 ze zm.), art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), art. 18 ust. 1, art. 18¹ ust. 1 i ust. 4, art. 18⁴ ust. 1 ustawy oraz art. 75 ust. 1 pkt. 1 i art. 76 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t. j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1829 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o s.d.g.”.

[akta kontroli str. 12-28]

Wójt upoważnił pracownika odpowiedzialnego za realizację zadania do udzielania informacji i wyjaśnień z zakresu objętego kontrolą, w czasie trwania czynności kontrolnych.

[akta kontroli str. 30]

Bieżąca kontrola była pierwszą kontrolą zewnętrzną z tego zakresu przeprowadzaną w Urzędzie Gminy w Świątajnie.

[akta kontroli str. 8]

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwała Nr XXIX/159/2001 Rady Gminy Świątajnie z dnia 30 października 2001 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych oraz ich usytuowania (Dz. Urz. Woj. War. – Maz. z 2001 r. Nr 130, poz. 1783), stanowiąca akt prawa miejscowego. Na podstawie ww. uchwały ustalono, że liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży nie może przekroczyć **62** punktów.

Ponadto, Uchwałą Nr XIII/57/2015 Rady Gminy w Świątajnie z dnia 29 października 2015 r. (niestanowiącą aktu prawa miejscowego), zatwierdzono Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Zapobiegania Narkomanii na rok 2016.

W okresie objętym kontrolą nie prowadzono postępowań w zakresie cofnięcia, odmowy czy zmiany zezwolenia. Nie wydano również zezwoleń na wyprzedaż posiadanych, zinwentaryzowanych zapasów napojów alkoholowych ani też zezwoleń na organizację przyjęć.

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadań z zakresu wydawania przez Urząd Gminy w Świątajnie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Ocena działalności jednostki kontrolowanej wynika z następujących ustaleń i ocen dokonanych w poszczególnych obszarach (zagadnieniach) objętych kontrolą.

1. Kompletność wniosków przedsiębiorców o wydanie zezwoleń i wymaganych ustawowo do ich wydania załączników.

W 2016 r. do Urzędu Gminy w Świątajnie wpłynęło 10 wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, z tego:

- przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – 2;
- przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – 0;
- jednorazowych – 8 (od przedsiębiorców posiadających zezwolenia).

[akta kontroli str. 9, 40, 51, 63-71]

Na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Świątajnie został umieszczony wzór wniosku o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży.

Z dniem 19 maja 2016 r. – na podstawie art. 2 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie ustawy o swobodzie działalności gospodarczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 1893), we wniosku, zamiast numeru w rejestrze przedsiębiorców lub ewidencji

działalności gospodarczej, należy podać numer w rejestrze przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile przedsiębiorca taki numer posiada, oraz numer identyfikacji podatkowej (NIP). Powyższa zmiana, jak również zmiana w zakresie załączników do wniosku - art. 18 ust. 6 pkt 3 ustawy, obowiązujący od 25.12.2014 r. (Dz.U z 2014 r., poz. 822) i art. 18 ust. 6 pkt 4 ustawy – obowiązujący od 02.09.2015 r. (Dz.U z 2015 r., poz. 1286) - nie zostały jednakże uwzględnione we wzorach wniosków, co wprowadzało w błąd przedsiębiorców, którzy składając wnioski od 19.05.2016 r. opierali się na wzorach sporządzonych przez pracownika. W przedmiotowych wzorach uwzględniono dodatkowo informacje nt. dni i godzin prowadzenia punktów sprzedaży napojów alkoholowych (pkt 9), pomimo że art. 18 ust. 5 ustawy nie wskazuje na konieczność wykazywania ww. informacji. Ponadto, w przypadku wniosku o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z dnia 19.01.2016 r. (nr SR.7340.1.6.2016), przedsiębiorca do wypełnienia użył dowolnego wzoru wniosku, pozbawionego, m.in. informacji nt. adresu punktu składowania napojów alkoholowych, przedmiotu działalności gospodarczej.

[akta kontroli str. 39, 41]

Uchybienie dotyczące braku niektórych elementów zaobserwowano również w przypadku wszystkich wniosków o wydanie zezwoleń jednorazowych.

Ww. wnioski zawierały braki formalne, tj. nie uwzględniały przedmiotu działalności gospodarczej, a dodatkowo zawierały nieobowiązujący zapis, dotyczący numeru w rejestrze przedsiębiorców lub ewidencji działalności gospodarczej, a także niewypełnione przez przedsiębiorców dane dotyczące: adresu punktu składowania napojów alkoholowych (magazyn dystrybucji), nr NIP/REGON.

Pracownik powyższe uchybienie wyjaśnił w ten sposób, że, cyt.: „*Wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych został umieszczony na stronie Urzędu w 2012 r. i do dnia dzisiejszego nie nastąpiła aktualizacja. Wzór wniosku zostanie zmodyfikowany zgodnie z obowiązującymi przepisami*”.

[akta kontroli str. 63-72, 99]

Z uwagi na powyższe, w przypadku gdy wniosek nie zawiera wszystkich wymaganych elementów, należy wezwać wnioskodawcę do jego uzupełnienia, zgodnie z dyspozycją art. 64 § 2 k.p.a., który to przepis stanowi, że cyt.: *Jeżeli podanie nie czyni zadość innym wymaganiom ustalonym w przepisach prawa, należy wezwać wnoszącego do usunięcia braków w terminie siedmiu dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie podania bez rozpoznania*.

Zaniechanie wezwania przedsiębiorcy do uzupełnienia wniosków, skutkowało wszczęciem postępowania w oparciu o niekompletny wniosek, za co odpowiedzialność ponoszą pracownicy realizujący zadanie w okresie objętym kontrolą oraz osoba bezpośrednio je nadzorująca.

Wzór wniosku zamieszczonego na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Świątynie został włączony do akt kontroli.

[akta kontroli str. 39, 101]

Ponadto, w przypadku wszystkich wniosków stwierdzono uchybienie dotyczące trybu przyjęcia wniosku, określonego w art. 11 ust. 3 i 4 pkt 1 i 2 ustawy o s.d.g., polegające na niewydawaniu potwierdzenia przyjęcia wniosku. Stosownie do ww. przepisu, właściwy organ przyjmując wniosek, niezwłocznie potwierdza jego przyjęcie. Potwierdzenie powinno zawierać wskazanie daty wpływu oraz terminu rozpatrzenia wniosku, a także pouczenie o przysługujących przedsiębiorcy środkach odwoławczych.

Pracownik odpowiedzialny za realizację zadania brak potwierdzenia przyjęcia wniosku wyjaśnił tym, że cyt.: „Nie wydawano potwierdzeń przyjęcia wniosku o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, ponieważ obowiązek ten nie wynika z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Przepisy ww. ustawy nie odwołują się w tym zakresie do stosowania przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej”.

[akta kontroli str. 103]

Odnosząc się do ww. wyjaśnień należy zauważyć, że na podstawie przedmiotowych wniosków są załatwiane sprawy przedsiębiorców, do których zastosowanie mają regulacje określone w art. 11 ustawy o s.d.g., który to przepis w ust. 3 nakłada na organ obowiązek potwierdzenia przyjęcia wniosku, a w ust. 4 dodatkowo wymienia elementy jakie powinno ono zawierać. Ponadto, zgodnie z art. 18⁵ ustawy, do zezwoleń, o których mowa w art. 18 ust. 1, art. 18¹ ust. 1 i 4 oraz art. 18⁴ ust. 1, nie stosuje się przepisu art. 11 ust. 9 ustawy o s.d.g., a zatem nie ma tu mowy o wyłączeniu art. 11 ust. 3 i 4 ustawy o s.d.g.

Skutkiem opisanego uchybienia jest naruszenie obowiązku wynikającego z art. 11 ust. 3 i 4 pkt. 1 i 2 ustawy o s.d.g. poprzez niezachowanie właściwego trybu przyjęcia wniosku, a co się z tym wiąże, niepoinformowanie przedsiębiorcy o terminie rozpatrzenia wniosku oraz przysługujących mu środkach odwoławczych.

Odpowiedzialnymi za powstanie ww. uchybienia są: pracownicy realizujący zadanie w okresie objętym kontrolą oraz osoba bezpośrednio ich nadzorująca.

[akta kontroli str. 75,78]

2. Uzyskanie pozytywnej opinii komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady gminy, tj. uchwałą dot. ustalenia dla terenu gminy liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży; uchwałą określającą zasady usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Wszystkie skontrolowane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży uzyskały pozytywną opinię Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zwanej dalej: GKRPA, wymaganą zgodnie z art. 18 ust. 3a ustawy (nie dotyczy to wydawania zezwoleń jednorazowych, w odniesieniu do których, od dnia 1 stycznia 2016 r., stosownie do art. 18¹ ust. 1 ustawy, nie ma obowiązku uzyskiwania opinii GKRPA, o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady gminy).

Opinie były wydawane w drodze postanowienia, zgodnie z art. 106 § 1 i § 5 ustawy z dnia 14

czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t. j. Dz.U. z 2016 r., poz. 23 ze zm.), zwanej dalej „k.p.a”. Przykładowe postanowienie GKRPA włączono do akt kontroli.

[akta kontroli str. 48,53]

3. Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży.

W 2016 r. na podstawie 2 pisemnych wniosków wydano łącznie 3 decyzje na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

[akta kontroli str. 50, 52, 54]

Wójt Świątajna wydawał zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w ilości nieprzekraczającej limitu punktów sprzedaży oraz zgodnie z zasadami dotyczącymi ich lokalizacji. Na dzień 31 grudnia 2016 r. wykorzystanie limitów punktów sprzedaży wynosiło odpowiednio:

- dla napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – 32% (limit – 50 punktów; wykorzystanie – 16),
- dla napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – 17% (limit – 12 punktów, wykorzystanie – 2).

[akta kontroli str. 96]

Zezwolenia były wydawane oddzielnie na każdy rodzaj napojów alkoholowych, zgodnie z właściwością miejscową i rzeczową organu zezwalającego właściwego ze względu na lokalizację punktu sprzedaży, stosownie do art. 18 ust. 1 i 3 ustawy. Zgodnie z art. 18 ust 9 ustawy, zezwolenia zostały wydane na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata. Ponadto stwierdzono, że we wszystkich przypadkach termin wydania zezwolenia był zgodny z art. 35 k.p.a.

W powyższym obszarze stwierdzono uchybienie polegające na braku - we wszystkich ww. zezwoleniach - uzasadnienia faktycznego i prawnego decyzji lub informacji o odstąpieniu od takiego uzasadnienia w momencie, gdy spełnione zostały przesłanki określone w art. 107 § 4 k.p.a., tj. gdy decyzja uwzględnia w całości żądanie strony.

[akta kontroli str. 50, 52, 54]

Z wyjaśnień pracownika odpowiedzialnego za realizację zadania wynika, że: „W zezwoleniach na sprzedaż napojów alkoholowych brakuje uzasadnienia, ponieważ zezwolenie wydano zgodnie z żądaniem strony”.

[akta kontroli str. 107]

Odnosząc się do ww. wyjaśnień należy zauważyć, że zezwolenia jako akty administracyjne powinny zawierać wszystkie elementy określone w art. 107 § 1 k.p.a. Jednym z tych elementów jest uzasadnienie faktyczne oraz prawne decyzji, przez które należy rozumieć wskazanie faktów, na których organ się oparł oraz faktów którym odmówił mocy dowodowej, jak również wyjaśnienie podstawy prawnej z przytoczeniem przepisów prawa

(art. 107 § 3 k.p.a.). Dlatego też trudno się zgodzić z wyjaśnieniem pracownika, że złożone podanie było zgodne z żądaniem strony, gdyż organ wydając zezwolenie uwzględniające żądanie strony powinien wyraźnie wskazać „*stosownie do art. 107 §4 KPA odstępuje się od uzasadnienia decyzji*” (jak to czyniono w przypadku zezwoleń jednorazowych), bowiem strona musi wiedzieć, że właśnie owo uwzględnienie jej żądania jest przesłanką uzasadniająca pominięcie uzasadnienia w decyzji.

Osobami odpowiedzialnymi za powstałe uchybienie byli pracownicy realizujący zadanie w okresie objętym kontrolą oraz osoba bezpośrednio ich nadzorująca.

We wszystkich przypadkach wręczenie stronie zezwolenia miało miejsce w dniu wniesienia przez przedsiębiorcę opłaty za wydanie zezwolenia. Dowód wniesienia opłaty był dołączony do akt sprawy.

Z oświadczenia pracownika wynika, że informacje dotyczące uzyskania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych były przekazywane do CEIDG, zgodnie z art. 37 ust. 5 ustawy o s.d.g.

[akta kontroli str. 97]

4. Wydawanie zezwoleń jednorazowych oraz na sprzedaż, podawanie i spożywanie napojów zawierających więcej niż 4,5% alkoholu podczas imprez na otwartym powietrzu.

W 2016 roku Wójt Gminy Świętajno na podstawie 8 wniosków przedsiębiorców posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydał 8 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz na piwo.

Stosownie do art. 18¹ ust. 2 ustawy, zezwolenia były wydawane na okres od jednego do dwóch dni. Opłaty za wydanie jednorazowego zezwolenia każdorazowo dokonane zostały przed ich wydaniem, w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz na piwo.

[akta kontroli str. 64, 80-87]

Wszystkie zezwolenia jednorazowe zawierały elementy określone w art. 107 KPA i zostały wydane w terminie przewidzianym w art. 35 KPA.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wydaniu zezwolenia niezgodnie z żądaniem strony.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że przedsiębiorca 21.06.2016 r. złożył wniosek o wydanie zezwolenia jednorazowego na dwudniową imprezę przypadającą w terminie 01-02.07.2016 r., zezwolenie otrzymał jednakże na jeden dzień, tj. 1 lipca 2016 r. (z dnia 30.06.2016 r., nr GK.7340.1.4.2016). Jak wyjaśnił pracownik wynikało to z omyłki.

Powyższe doprowadziło do sytuacji, w której przedsiębiorca, jeżeli prowadził działalność w dniu 02.07.2017 r. podczas imprezy, to sprzedawał alkohol bez wymaganego zezwolenia, a zgodnie z art. 43 ustawy, kto sprzedaje lub podaje napoje alkoholowe bez wymaganego

przedstawianie fałszywych danych w oświadczeniu, przewidzianą w art. 18 ust. 10 pkt 5 ustawy, jest cofnięcie przez właściwy organ zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Osobą odpowiedzialną za powstanie uchybienia był był pracownik realizujący zadanie oraz osoba bezpośrednio go wówczas nadzorująca.

Oplaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały wyliczone zgodnie z art. 11¹ ust. 1, 2 i 5 ustawy i były wnoszone na rachunek Urzędu, zgodnie z art. 11¹ ust. 7 i 9 ustawy, tj. w trzech równych ratach i w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września, a wnoszona wartość obliczana była oddzielnie dla każdego rodzaju zezwolenia.

[akta kontroli str. 80-87]

Nieprawidłowość zaobserwowano w przypadku jednego przedsiębiorcy, który za korzystanie z 2 zezwoleń wniósł III ratę opłaty w wysokości 350 zł po terminie, tj. 5 października 2016 r. i wobec którego, w związku z wystąpieniem przesłanki opisanej w art. 18 ust. 12 pkt 5b ustawy, nie zastosowano procedury wygaszenia posiadanych zezwoleń, tj.

1. Zezwolenia nr Or.7340.2.3.2012 z 11.05.2012 r. – na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% i piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
2. Zezwolenie nr Or. 7340.3.4.2012 z 11.05.2012 r. – na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu – wina przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

[akta kontroli str. 73-79]

Z dniem 1 stycznia 2016 r., na podstawie art. 3 pkt 3 lit a) i b) ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 1045), zmieniono art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy, który obecnie stanowi, iż zezwolenie, o którym mowa w ust. 1, wygasa w przypadku niedopełnienia w terminach obowiązku:

- a) złożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 11¹ ust. 4, lub
- b) dokonania opłaty w wysokości określonej w art. 11¹ ust. 2 i 5.

Ponadto, po ust. 12 dodano ust. 12a i 12b w brzmieniu:

"12a. W przypadku, o którym mowa w ust. 12 pkt 5 lit. a, zezwolenie wygasa z upływem 30 dni od dnia upływu terminu dopełnienia obowiązku złożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 11¹ ust. 4, jeżeli przedsiębiorca w terminie 30 dni od dnia upływu terminu do dokonania czynności określonej w ust. 12 pkt 5 lit. a nie złoży oświadczenia wraz z jednoczesnym dokonaniem opłaty dodatkowej w wysokości 30% opłaty określonej w art. 11¹ ust. 2.

12b. W przypadku, o którym mowa w ust. 12 pkt 5 lit. b, zezwolenie wygasa z upływem 30 dni od dnia upływu terminu dopełnienia obowiązku dokonania opłaty w wysokości określonej w art. 11¹ ust. 2 i 5, jeżeli przedsiębiorca w terminie 30 dni od dnia upływu terminu do dokonania czynności określonej w ust. 12 pkt 5 lit. b nie wniesie raty opłaty określonej w art. 11¹ ust. 2 albo 5, powiększonej o 30% tej opłaty.";

Wójt Gminy Świętajno, zgodnie z art. 18 ust.12b ustawy, w związku z nieterminowym wniesieniem opłat nie informował przedsiębiorcy o powstałych zaległościach, nie wyliczył opłaty dodatkowej w wysokości 30% od opłaty określonej w art. 11¹ ust. 2 ustawy i tym samym nie wszczął procedury, celem wygaszanie zezwoleń, w związku z nieterminowym wniesieniem opłaty III raty, zgodnie z art. 18 ust. 12 pkt 5b ustawy.

W toku czynności kontrolnych pracownik odpowiedzialny za realizację zadania poinformował, że przedsiębiorca nadal prowadzi działalność gospodarczą na podstawie wydanych zezwoleń, których termin ważności upływa 25.05.2017 r., dodatkowo uiścił już I ratę opłaty i złożył oświadczenie o wartości sprzedaży w 2016 r., jednakże również po terminie, tj. 02.02.2017 r., czym ponownie naruszono art. 18 ust. 12b, a także 12a ustawy.

Powstałą nieprawidłowość wyjaśnił tym, że: „Z uwagi na krótki okres stażu i nie doczytaniu ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi nie nastąpiło wygaszenie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dotyczących Pani (...)”.

[akta kontroli str. 98]

Zdaniem kontrolerów przyczyną powstania ww. nieprawidłowości było niezachowanie wystarczającej staranności przy stosowaniu przepisów prawa w zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, realizowanych na podstawie ustawy, w szczególności art. 18 ust. 12a i 12b, co przejawiało się tym, że Organ nie wszczął procedury określonej w tych przepisach i nie wygasił przedsiębiorcy zezwoleń, mimo przekroczenia terminu dokonania opłaty III raty za korzystanie z zezwoleń oraz złożenia po terminie oświadczenia o wartości sprzedaży za 2016 r.

Pozostawienie w obiegu zezwoleń, które zgodnie z art. 18 ust. 12 pkt 5ab ustawy, powinny zostać wygaszone, skutkuje brakiem, czy też niepełną informacją co do ilości punktów, w których może być prowadzona sprzedaż napojów alkoholowych.

Osobami odpowiedzialnymi za powstanie ww. nieprawidłowości byli: pracownik realizujący zadanie w okresie prowadzenia czynności kontrolnych oraz osoba bezpośrednio go nadzorująca.

[akta kontroli str. 191-196]

Zgodnie z art. 18² ustawy dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa

w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii

- i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Z informacji udzielonych przez Wójta Gminy Świątajno w piśmie z dnia 30 marca 2017 r., znak: SK.1710.3.2017 wynika, że w 2016 r. kwota opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosła 51 105,08 zł, w tym:

- do 4,5% - 20 584,45 zł
- powyżej 4,5% do 18% - 8 750, 00 zł
- powyżej 18% - 21 770,63 zł.

Powyższe kwoty zostały wykorzystane na:

- dofinansowanie Poradni Lecznictwa Uzależnień w Olecku oraz utrzymanie i wyposażenie punktu konsultacyjnego – 5 294,40 zł
- wynagrodzenie członków Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – 6 450,00 zł
- wynagrodzenia Pełnomocnika Wójta ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w tym prowadzenia punktu konsultacyjnego – 3 099,82 zł
- wynagrodzenie prowadzącego międzyszkolny punkt diagnostyczno-interwencyjny przy SP Świątajno – 2540,19 zł
- zakup materiałów biurowych – 916,00 zł
- zakup materiałów i sprzętu do obiektów użyteczności publicznej – 2 540, 00 zł
- zakup materiałów szkolnych i biurowych oraz nagród i wyżywienia na zajęcia organizowane przez GOK Świątajno – 2 820,00 zł
- organizacja kolonii profilaktycznych podczas wakacji – 7 000, 00 zł
- opłacenie biegłych oraz kosztów sądowych osób kierowanych na leczenie – 2 480,00 zł
- finansowanie programów profilaktycznych – 531 zł.

Z oświadczenia Wójta wynika, że: „Środki finansowe przekazane z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2016 nie zostały wykonane w wysokości 12.013,80 zł. Nadwyżka do dnia kontroli nie została jeszcze uwzględniona w budżecie Gminy roku 2017”.

[akta kontroli str. 8,90]

Zgodnie ze stanowiskiem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie znak RIO.II.073-36/2016 z dnia 28 października 2016 r.: (...) niewykorzystane środki na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, z upływem roku budżetowego przestają być „środkami znaczonymi” i w kolejnym roku budżetowym mogą być przeznaczone na inne cele niż określone w art. 18² ustawy.

[akta kontroli str. 109, 111]

7. Kontrola przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych.

Zgodnie z art. 18 ust 8 ustawy, organ zezwalający lub, na podstawie jego upoważnienia, straż gminna lub członkowie gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych dokonują kontroli przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwoleń.

Kontrolujący stwierdzili nieprawidłowość polegającą na braku kontroli przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwoleń w 2016 r.

Z oświadczenia pracownika realizującego zadanie wynika, że: „W 2016 r. nie była przeprowadzana kontrola z zakresu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przez GKRPA, gdyż nie były zgłaszane żadne zastrzeżenia dotyczące punktów sprzedaży napojów alkoholowych. Ostatnia kontrola przeprowadzona przez ww. komisję odbyła się w 2012 r.”.

Skutkiem nieprawidłowości polegającej na niezrealizowaniu kontroli był brak właściwego nadzoru nad przedsiębiorcami korzystającymi z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2016 r., za co odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Świętajno.

[akta kontroli str. 8, 101]

8. Prowadzenie rejestru zezwoleń.

W Urzędzie Gminy w Świętejnie w formie papierowej prowadzony jest wykaz punktów, w których odbywa się sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Świętajno.

Ww. rejestr zawiera następujące elementy:

- imię i nazwisko przedsiębiorcy;
- określenie punktu sprzedaży;
- rodzaj zezwolenia;
- termin ważności zezwolenia;
- NIP przedsiębiorcy;
- opłaty za 2016 r.;
- terminy wnoszenia opłat.

Powyższy rejestr umożliwia pracownikowi bieżące monitorowanie przedsiębiorców, będących w posiadaniu zezwoleń i egzekwowanie od nich wywiązywania się z obowiązku terminowego wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń.

[akta kontroli str. 88-89]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

1. Wygaszenie zezwoleń przedsiębiorcy, który wniósł raty opłat (III w 2016 r. i I w 2017 r.) i złożył oświadczenie (za 2016 r.) po terminie, wynikającym z art. 11¹ ust.4 i 7 ustawy (dotyczy zezwoleń opisanych na str. 10 niniejszego dokumentu).
2. Objęcie kontrolą przedsiębiorców pod kątem przestrzegania i stosowania przepisów ustawy, celem zapewnienia właściwego nadzoru nad podmiotami, którym Wójt udzielił zezwoleń.
3. Przeprowadzanie postępowań administracyjnych (art. 61 k.p.a.), w sytuacji wygaszania zezwoleń na wniosek przedsiębiorcy, w oparciu o art. 18 ust. 12 pkt 1 ustawy.

4. Wydawanie zezwoleń jednorazowych zgodnie z żądaniem strony.
5. Dostosowanie udostępnionych wzorów wniosków pod kątem elementów w nich zawartych do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, tj. art. 18 ust. 5 i 6 ustawy.
6. W przypadku niekompletności wniosków składanych przez przedsiębiorców wzywanie do ich uzupełnienia, zgodnie z art. 64§2 KPA.
7. Wydawanie potwierdzenia przyjęcia wniosku, zgodnie z art. 11 ust. 3 i 4 ustawy o s.d.g.
8. Zamieszczanie w zezwoleniach na sprzedaż napojów alkoholowych uzasadnienia faktycznego i prawnego - zgodnie z wymogiem określonym w art. 107 § 1 k.p.a, a w przypadku skorzystania z prawa odstąpienia od uzasadnienia decyzji przewidzianego w art. 107 § 4 k.p.a, wskazywanie ww. informacji w zezwoleniu.
9. Usunięcie ze wzoru oświadczenia o wartości sprzedaży zapisu dotyczącego odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

Proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko – Mazurskiego w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojewski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2017-05-16**

Podpis *[signature]*

14

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Dorota Kusiewicz-Lautek KIEROWNIK ODDZIAŁU

Jadwiga Turkowska

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko